

Připomínky KDP ČR k Návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky o formulářových podáních při správě daní pro rok 2024

Pokyny k vyplnění přiznání k DPH:

Aktuální text:

ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e), a to najednou v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání, nebo za první zdaňovací období registrace. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořizování majetku vlastní činností. Pokud je nárok na odpočet daně uplatněn v poměrné výši podle § 75, uvede se zde také v poměrné výši.

Navrhujeme doplnit:

ř. 47 *Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)*

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e), a to najednou v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání, nebo za první zdaňovací období registrace. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořizování majetku vlastní činností. ***Při pořízení vybraného osobního automobilu § 72 odst. 9, který je dlouhodobým majetkem a jeho technického zhodnocení, se uvede daň na vstupu skutečně uplatněná v daňovém přiznání a tomu se přizpůsobí základ daně.*** Pokud je nárok na odpočet daně uplatněn v poměrné výši podle § 75, uvede se zde také v poměrné výši.

Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení

Ve všech částech pokynů, kde se uvádí instrukce k Základu daně 2, Dani 2, Základu daně 3 a Dani 3 není podchycena situace, kdy po 1. lednu 2024 bude opraven základ daně dle § 42 zákona o DPH u plnění, která se uskutečnila před tímto datem, a proto i po tomto datu bude v kontrolním hlášení uvedena oprava s dosavadní první nebo druhou sníženou sazbou daně.

Doporučujeme pokyny doplnit tak, že pokud bude opravována základ daně u plnění, které se uskutečnilo před 1. lednem 2024, ale DUZP nebo DPPD v důsledku opravy nastane, po tomto datu, použije se původní první nebo druhá snížená sazba daně.

Hlavně je potřeba, aby tato situace nebyla vyhodnocena jako nepropustná chyba, která by neumožnila podání kontrolního hlášení.

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s datem povinnosti přiznat daň/DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023)

Základ daně 3: vyplní se pouze v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023 a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023

Daň 3: vyplní se pouze v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023 a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023.

Zpracoval: Ing. Stanislav Kryl, vedoucí Sekce DPH Při Odborném kolegiu KDP ČR

Ing. Petra Pospíšilová

prezidentka KDP ČR